

Sirküler Tarihi : 27/10/2022

Sirküler No : 2022 / 132

43 Seri No.lu KDV Tebliği Yürürlüğe Girmiştir.

25.10.2022 tarih ve 31994 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren **Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)** ile KDV iadelerini etkileyen önemli değişiklikler yapılmıştır.

1. Tevkifat yapılması halinde KDV'nin indirim zamanının ne zaman olacağı belirlenmiştir.

Tevkifat kanuni süresinde beyan edilmiş ise beyanın yapıldığı ayda KDV'de indirim konusu yapılacaktır. Sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı kanuni süresinden sonra yapılmış ise indirim bu beyana **ilişkin ödemenin** yapıldığı dönemdir.2

Madde hükmü **25.10.2022** tarihinden geçerli olacaktır.

2. Demir-Çelik ürünlerinin teslimine uygulanacak tevkifat oranı artırılmıştır.

Demir-çelik ürünlerinin teslimine **01.05.2022**'den geçerli olmak üzere getirilen tevkifat oranı 4/10'dan 5/10'a yükseltilmiştir.

Madde hükmü **01.11.2022** tarihinden geçerli olacaktır.

Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.

3. Gıda ürünleri tesliminden doğan nakden KDV iadesi daha erken talep edilebilecektir.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, **en erken** ilgili yılın **Haziran dönemi** en geç ilgili yılın **Kasım dönemi** itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

Madde hükmü **01.11.2022** tarihinden geçerli olacaktır.

4. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları

Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellef lehine veya aleyhine kur farkı ortaya çıkabilmektedir.

Mükellef **aleyhine ortaya çıkan kur farkı** üzerinden ödenen KDV'lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür.

Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, **indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında** dikkate alınabilir.

Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak **lehine oluşan kur farkı** nedeniyle KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönem beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir.

Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin **lehine oluşan kur farkının** iade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkması halinde bu tutarın iade hesabından düşülmesi gerekmektedir. İadeye konu edilemeyen bu tutarın ise kur farkının ortaya çıktığı dönem indirim hesaplarına alınması mümkündür. Söz konusu kur farkının iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra ortaya çıkması halinde ise iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.”

Madde hükmü **25.10.2022** tarihinden geçerli olacaktır.

5. KDV iadelerinde sigorta şirketi kefalet senetleri teminat olarak kabul edilmiştir.

Kefalet senetleri Türkiye’de kurulu sigorta şirketleri tarafından ve paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde süresiz ve şartsız düzenlenmiş olmalıdır.

Madde hükmü **01.11.2022** tarihinden geçerli olacaktır.